



Република Србија
Општина Димитровград
Председник општине
Број 47- 21/2024-16
26.12.2024 године

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД
ЗА 2025 ГОДИНУ**

Децембар 2024 године

На основу члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011,106/2013 и 84/2023) и члана 59. тачка 22. Статута општине Димитровград („Службени лист општине Димитровград“ број 6/2019), а на предлог интерног ревизора, Председник општине одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2025 ГОДИНУ

1.УВОД

Чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011,106/2013 и 84/2023) дефинисано је да Годишњи план интерне ревизије припрема интерни ревизор сваке године на основу стратешког плана, а одобрава га руководилац корисника јавних средстава тј. Председник општине.

На основу члана 59. тачка 22. Статута општине Димитровград („Службени лист општине Димитровград“ број 6/2019) Председник општине доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, овим статутом или одлуком Скупштине општине.

2.УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија руководиоцу корисника јавних средстава треба да пружи потврду адекватности система интерних контрола у организацији. Она помаже да се путем систематичне оцене управљања ризицима, контрола и управљања уопште:

- утврди да ли се поштују прихватљиве политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- оцене процедуре за управљање ризицима у организацији;
- процени економичност, ефикасност и ефективност операција;
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да ли се средства адекватно чувају и
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

У прилогу 1 плана дефинисани су циљеви, циљне групе, методологија као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије општине Димитровград за 2025. годину:

3 .РАСПОДЕЛА РЕСУРСА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Према систематизацији радних места Општине Димитровград послове интерног ревизора обавља један запослени са звањем овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и стим у вези се врши планирање и спровођење ревизија.

Укупан број дана у 2025 години износи 185 дана који су добијена умањењем радних дана у години за дане државних празника и дане годишњег одмора, дане проведена на обукама и семинарима, за дане потребне за сређивање документације и припрему стратешког и годишњег плана за наредну годину.

У складу са расположивим ресурсима планирано је спровођење 4 ревизија уверавања, једна ревизија из 2024 године и време за непланиране ревизије по налогу председника општине.

4. ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Следећи мисију и визију интерне ревизије Општине Димитровград у складу са својим капацитетима интерни ревизор ће своје активности усмерити на обављање ревизорских ангажмана, услуга уверавања и саветодавне услуге, образовање и стручно усавршавање.

4.1. Услуге уверавања

Уверавање је објективан преглед доказа чија је сврха независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

Интерни ревизор ће пружати услуге уверавања директним и индиректним корисницима буџета општине Димитровград.

Код директног корисника општинске управе Димитровград интерни ревизор ће спровести услуге уверавања у оквиру два система.

- Прва услуга уверавања код општинске управе биће спроведена као ревизија система Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова, подсистем: „Суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2024 години“.
- Друга услуга уверавања код општинске управе у циљу процене адекватности функционисања система набавки, подсистем „Праћење и реализација уговора из области социјалне заштите у 2024 години.“

Код индиректних корисника планирано је спровођење услуга уверавања код два индиректна корисника.

- Код Центра за културу биће спроведена услуга уверавања функционисања финансијско рачуноводственог система, подсистем „Попис имовине у 2024 години.“
- Код туристичке организације Цариброд биће спроведена услуга уверавања функционисања система набавки, подсистем „Спровођење набавки на које се закон не примењује у 2025 години.“

Током јанура и фебруара месеца 2025 године биће завршена ревизија која је започета у 2024 години у области доделе подстицајних средстава у пољопривреди код општинске управе Димитровград.

4.2. Стручно усавршавање и сарадња са другим институцијама

Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантних за спровођење ревизија у 2025. години вршиће се учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије и области релевантних за спровођење ревизија.

Поред основних обука интерни ревизор треба да учествује на обукама, радионицама и семинарима везано за:

- рачуноводствене принципе;
- системе буџетског планирања;
- остале семинаре битне за спровођење ревизија система.

Како се у 2025 години очекује измена стандарда спровођења интерне ревизије у јавном сектору, измена законског решења у погледу организације, положаја и рада интерне ревизије у јавном сектору, биће повећана потреба за присуством радионицама и обукама у сврху обезбеђивања несметаног рада интерног ревизора и праћења свих насталих промена.

Чланом 7.Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору (Сл.Гласник РС 15/2019) је прописано да овлашћени интерни ревизор у јавном сектору остварује најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, од чега најмање 5(пет) бодоава кроз организовано стручно усавршавање.

План професионалне обуке и професионалног развоја интерног ревизора Општине Димитровград приказан је у Прилогу 2,табели 2 план професионалне обуке и професионалног развоја интерног ревизора општине Димитровград у прилогу Плана рада за 2025 годину.

Чланство интерног ревизора у професионалним удружењима обезбедиће интерном ревизору увид у примере најбоље праксе, стицање нових знања и размену искуства са колегама.

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија која врши хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Ради унапређења рада и професионалног развоја интерни ревизор ће сарађивати са Државном ревизорском институцијом, Сталном конференцијом градова и општина и другим релевантним организацијама.

5.ИЗВЕШТАВАЊЕ

Правилником је прописано да интерни ревизор сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије у форми која је прописана обрасцем од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, који најкасније до 15. марта доставља руководиоцу корисника јавних средстава, да би га руководиоца корисника јавних средстава до 31.марта доставио Централној јединици за хармонизацију.

Интерни ревизор ће председнику општине достављати извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, извештај о праћењу препорука прихваћених у појединачним ревизорским ангажманима, годишњи извештај о извршеним ревизијама и активностима интерног ревизора, и по потреби и извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења током спровођења ревизије.

6.ЗАКЉУЧАК

Интерни ревизор Општине Димитровград ће пружати подршку корисницима јавних средстава општине Димитровград у остваривању циљева кроз обављање услуга уверавања и кроз саветодавне услуге, давањем препорука за отклањање слабости и неправилности.

Ако наступе околности које узрокују измену годишњег плана, интерни ревизор је дужан да са тим упозна председника општине и изврши измену плана која мора бити одобрена од стране председника општине.

Припремила
Овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору
Општине Димитровград

Данијела Рангелов
Данијела Рангелов

Одобрио
Председник
Општине Димитровград



Владимир
Владимир Димитров

Табела 1. ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2025 ГОДИНУ	
Циљеви	1.Спровођење ревизија уз попутну примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије и уз поштовање смерница од стране ЦЈХ.
	2.Повећање свести руководиоца свих корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле кроз едукативне радионице.
	3.Активно учешће у дијалогу са ЦЈХ у циљу стварања услова за унапређење положаја интерне ревизије кроз прописивање већих коефицијената за обрачун и исплату зарада.
Циљне групе	Корисници јавних средстава Општине Димитровград: - општинска управа Димитровград -Центар за културу -Туристичка организација Цариброд.
Очекивани резултати	Допринос унапређењу пословања корисника јавних средстава општине Димитровград у смислу усклађености са прописима, интерним актима и процедурама; економичност, ефикасност и ефективност у пословању.
Методологија	Интерне ревизије ће се обављати по методологији и смерницама које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија, уз примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије, Етичког кодекса и Повеља интерне ревизије Општине Димитровград.

УСЛУГЕ УВЕРАВАЊА			
Назив система	Подсистем	Субјект ревизије	Временски оквир и број ревизор дана
Планирање, припрема и извршавање буџета финансијских планова	„Суфинансирање пројеката и производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2024 години“.	Општинска управа Димитровград	фебруар-април 50 дана
Набавке	„Праћење и реализација уговора из области социјалне заштите у 2024 години.“	Општинска управа Димитровград	Мај-јул 40 дана
Финансијско рачуноводствени система	„Попис имовине у 2024 години.“	Центар за културу	Август-септембар 30 дана
Набавке	„Спровођење набавки на које се закон не примењује у 2025 години.“	Туристичка организација Цариброд	Октобар-децембар 65 дана

Остале активности интерне ревизије

Назив активности	Опис планиране активности	Временски оквир
Стручно усавршавање	Стручно усавршавање интерног ревизора	Према плану за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора
Планирање	- ажурирање стратешког плана -израда годишњег плана	Децембар
Извештавање	Извештавање председника општине о резултатима сваке појединачно спроведене ревизије и свим слабостима, датим препорукама за њихово отклањање, а све у циљу побољшања пословања.	У прописаном року након извршене ревизије и након сагледавања степена извршених препорука.
	Припрема и достављање Годишњег извештаја о раду интерне ревизије председнику Општине	До 15.марта текуће године за претходну годину
	Припрема и подношење периодичних извештаја председнику општине о степену реализације Годишњег плана рада интерне ревизије	Најмање једном годишње до 15.јула или по потреби
	Припрема и подношење председнику општине извештаја и свим случајевима када је интерни ревизор наишао на ограничења у току спровођења ревизије	По потреби
	Припрема и подношење извештаја о резултатима рада интерне ревизије председнику општине	Најкасније до 15.марта гтекуче године за претходну годину
	Извештавање ЦЈХ о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору.	31.јануар
Сређивање документације	Сређивање документације текућих и сталних досијеа	Континуирано
Интерни и екстерни односи	Успостављање и одржавање контакта са руководиоцима корисника јавних средстава	Континуирано

	Општине Димитровград, ЦЈХ, ДРИ и ревизорима из других градова и општина.	
	Учествовање на свим скуповима које организује ЦЈХ, СКГО и удружења из свих области које доприносе побољшању вештина и знања интерног ревизора.	У заказаним терминима

ПРИЛОГ 2

Табела 2. ПЛАН ПРОФЕСИОНАЛНЕ ОБУКЕ И ПРОФЕСИОНАЛНОГ РАЗВОЈА ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД

ПЛАН ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ ОБУКУ И ПРОФЕСИОНАЛНИ РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У ОПШТИНИ ДИМИТРОВГРАД	
Самостално стручно усавршавање	
Обављање ревизије као руководиоца ревизорског тима	Јануар-децембар
Обављање саветодавног ангажмана	На основу одобреног захтева корисника јавних средстава за саветодавни ангажман
Органозовано стручно усавршавање	
Учествовање на састанцима, семинарима и радионицама у организацији ЦЈХ, УИРС	Према примљеном позиву и заказаним терминима од стране организатора
Учествовање на семинарима, радионицама и обукама у организацији струковних удружења, НАЈУ, СКГО	
Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама из специјализованих области КЈС у којима се вржи ревизија	
Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама из области "меких вештина"	